

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ» ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение	4
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год	8
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год	9
Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2017 года	10
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	11

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017

Руководство Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее – Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой Компания осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» 27 апреля 2018 года.

Генеральный директор



Жук Е.А.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ»

Аудлируемое лицо

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее – ООО УК «Аурум Инвестмент»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 05 июня 2007 года серия 77 № 008254028 за основным государственным регистрационным номером 5077746875355.
- **Место нахождения:** 129090, г. Москва, ул. Щепкина, дом 28, этаж 5, пом. I, комната 5.

Аудитор

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (далее – ООО «СА «Аудит»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 марта 2015 года серия 77 № 016991267 за основным государственным регистрационным номером 1157746240354.
- **Место нахождения:** 121087, г. Москва, ул. Заречная, д. 2/1, строение 3.
- **Является членом:** саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОРНЗ** - 11506023371.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО УК «Аурум Инвестмент» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что

полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской
проверки




Головкина Елена Сергеевна

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»

Селеджиева Александра Олеговна

«28» апреля 2018 года

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	На 31.12.2017	На 31.12.2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	990	6 993
Нематериальные активы		-	2
Отложенные налоговые активы	10	2 246	1 811
Итого внеоборотные активы		3 236	8 805
Оборотные активы			
Запасы		386	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.1	26 376	37 881
Авансы выданные	4.1	714	-
Налог к получению		3 526	3 749
Долевые финансовые инструменты, предназначенные для продажи	4.1	18 280	160 911
Прочие финансовые активы	4.1	9 056	6 872
Денежные средства в кассе и банках	5	6 152	916
Итого оборотные активы		64 490	210 329
ИТОГО АКТИВЫ		67 726	219 134
Собственный капитал и обязательства			
Зарегистрированный капитал	6	170 084	170 084
Нераспределенная прибыль	6	(107 004)	45 399
Прочий капитал (вклады участников)	6	3 000	3 000
ИТОГО КАПИТАЛ		66 080	218 483
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	10	301	342
Итого долгосрочные обязательства		301	342
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.2	821	309
Резервы начисленные (краткосрочные)		524	
Итого краткосрочные обязательства		1 345	309
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 646	651
Итого собственный капитал и обязательства		67 726	219 134

Генеральный директор

27 апреля 2018 г.



Жук Е.А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год

(в тысячах рублей)

	Прим.	2017	2016
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	7	12 633	6 771
Валовая прибыль		12 633	6 771
Прочие доходы	8.1	7 742	17 242
Административные расходы	8.2	(13 904)	(17 749)
Прочие расходы	8.3	(151 016)	(3 410)
Операционная прибыль/(убыток)		(144 545)	2 853
Финансовые доходы	9.1	996	816
Финансовые расходы	9.2	(9 109)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(152 658)	3 669
Расход по налогу на прибыль	10	255	801
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности			
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(152 403)	4 470
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(152 403)	4 470

Генеральный директор

27 апреля 2018 г.



Жук Е.А.

Отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год

(в тысячах рублей)

На 31 декабря 2015 года
 Прибыль за год
 Прочий совокупный доход за год за вычетом
 налога на прибыль
Итого совокупный доход за год
 Прочие изменения собственного капитала
На 31 декабря 2016 года
 Прибыль/(убыток) за год
 Прочий совокупный доход за год за вычетом
 налога на прибыль
Итого совокупный доход/(убыток) за год
 Прочие изменения собственного капитала
На 31 декабря 2017 года

Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
160 084	40 928	201 013
-	4 470	4 470
-	-	-
	4 470	4 470
10 000	3 000	13 000
170 084	48 398	218 482
-	(152 403)	(152 403)
-	-	-
-	(152 403)	(152 403)
-	-	-
170 084	(104 005)	66 080

Генеральный директор

27 апреля 2018 г.

Жук Е.А.



Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	2017	2016
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	11 024	4 725
Прочие поступления, связанные с операционной деятельностью	29 924	-
Денежные платежи поставщикам	(5 773)	(11 226)
Денежные платежи работникам	(6 030)	(4 811)
Уплаченные прочие налоги и сборы	(1 611)	(2 561)
Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью	(9 908)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	17 626	(13 873)
Инвестиционная деятельность		
Платежи по приобретению финансовых инструментов	(20 119)	(8 850)
Поступления от финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	135	6 751
Поступления от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	7 594	2 854
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(12 390)	755
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	-	13 000
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	13 000
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	5 236	(118)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	916	1 034
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 152	916

Генеральный директор

27 апреля 2018 г.



Жук Е.А.

Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о компании.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее Компания) зарегистрировано по адресу: 129090, Москва, ул. Щепкина, д. 28, этаж 5, пом. I, комната 5.

Компания ведет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания имеет лицензию № 21-000-1-00923 от 05.10.2012 года, выданную ФСФР России.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации с 2007 года.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Владельцами долей в уставном капитале Компании являются:

	Доля в уставном капитале	Стоимость доли, руб.
Сафронов Игорь Валентинович	73,62%	125 211 000,00
ООО «Корпорация финансовых решений»	26,38%	44 873 367,00
ИТОГО	100%	170 084 367,00

Конечным бенефициаром Компании является: Сафронов Игорь Валентинович.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» 27 апреля 2018 года.

1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики.

1.1 Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

1.2.Существенные положения учетной политики.

1) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), Актив является оборотным, если:

- ✓ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Он предназначен в основном для целей торговли;
- ✓ Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ✓ Он представляет собой денежные средства и эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным если:

- ✓ Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Оно удерживается в основном для целей торговли;
- ✓ Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ✓ У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

2) Признание выручки

Выручка от обычной деятельности – оказания услуг по управлению ЗПИФ – признается в течение действия правил доверительного управления паевым фондом.

3) Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о Прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как

Финансовая отчетность ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

4) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Сроки амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

5) Нематериальные активы.

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения этого нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно.

6) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой или амортизируемой стоимости в зависимости от бизнес-модели в отношении использования конкретных финансовых инструментов.

Финансовые активы оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей

Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Компании, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью

Финансовая отчетность ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной по эффективной процентной ставке, первоначально использованной для данного финансового актива.

7) Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

2. Досрочное применение стандартов МСФО.

Компания добровольно применила следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

3. Основные средства.

	Офисная оргтехника	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Прочие основные средства	Итого
Стоимость приобретения				
На 31 декабря 2016г.	196	9 445	3 096	12 737
Поступление				0
Выбытие		(9 445)	(155)	(9 600)
На 31 декабря 2017г.	196	(0)	2 941	3 137
Амортизация				
На 31 декабря 2016г.	(177)	(4 135)	(1 432)	(5 744)
Амортизационные отчисления за год	(18)	(1 449)	(612)	(2 079)
Выбытие		5 583	93	5 676
На 31 декабря 2017г.	(195)	(1)	(1 952)	(2 147)

4. Финансовые активы и финансовые обязательства.

4.1 Финансовые активы.

	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
Финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Некотируемые ценные бумаги	358	146 001
Ценные бумаги, имеющие признаваемую котировку	17 922	14 910
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные связанной организации	9 056	-
Займы выданные третьим лицам		6 872
Дебиторская задолженность		
Торговая	1 752	29 200
Прочая	24 623	8 681
Авансы выданные	714	
Итого финансовые активы	54 426	205 664

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долевые финансовые инструменты – акции ОАО «ГАЗПРОМ», имеющие признаваемую котировку на активных рынках и паи ЗПИФ «ДПИ СЛКТ-Товарные инвестиции». В связи с отсутствием наблюдаемых данных и активных рынков для данных паев их справедливая стоимость определялась с применением метода скорректированной стоимости чистых активов.

Займы выданные учитываются по амортизированной стоимости. На их стоимость может повлиять изменение кредитного риска контрагента. По состоянию на 31 декабря 2017 года займы не были просрочены и обесценены. В связи с предоставлением займов на срок менее 1 года и на рыночных условиях амортизация займов, выданных в 2017 году не производилась.

4.2 Финансовые обязательства.

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	821	309
Итого	821	309

Беспроцентные краткосрочные займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости. В 2017 году займов не было получено.

4.3 Справедливая стоимость.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании за исключением тех, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой.

	На 31 декабря 2017		На 31 декабря 2016	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Долевые ценные бумаги	320	358	144 296	146 001

Финансовая отчетность ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость акций, предназначенных для продажи и имеющих признаваемую котировку, определялась на основе котировок цен на отчетную дату.

Справедливая стоимость паев ЗПИФ, предназначенных для продажи и не имеющих признаваемой котировки определялась с применением метода скорректированной стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость процентных займов определяется методом дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал на момент выдачи займа. Для определения процентной ставки используются данные Банка России для некредитных организаций.

В связи с предоставлением займов в 2017 году на срок не более 1 года и на рыночных условиях руководством Компании было принято решение учитывать их по балансовой стоимости.

5. Денежные средства.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства Компании составляли.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства в банках	6 152	916
Итого	6 152	916

6. Зарегистрированный и прочий капитал.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Объявленный и оплаченный уставный капитал	170 084	170 084
Нераспределенная прибыль	(107 004)	45 399
Прочий капитал (вклады участников)	3 000	3 000
Итого собственный капитал	66 080	218 483

Прочий капитал состоит из денежного вклада бенефициарного владельца Компании.

7. Выручка от продолжающейся деятельности.

Выручка от основной деятельности	2017	2016
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	12 633	6 771

Выручка Компании состоит из вознаграждения за оказание услуг по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Размер и порядок выплаты вознаграждения определяется правилами доверительного управления фондами.

8. Прочие доходы и расходы.

8.1. Прочие доходы.

В составе прочих доходов Компании отражены доходы от реализации основных средств в нетто-оценке и прочие доходы, относящиеся к операционной деятельности Компании.

	2017	2016
Прибыль (убыток) от реализации финансовых активов	-	164
Прибыль (убыток) от реализации основных средств	275	-
Прочие доходы	7 466	17 078
Итого	7 742	17 242

8.2. Административные расходы

	2017	2016
Заработная плата	6 805	6 273
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 078	2 576
Аренда и эксплуатационные расходы	1 628	7 205
Профессиональные услуги (аудит., юридич.)	1 375	1 279
Прочие административные расходы	885	13
Прочие расходы на персонал (обязательства по оплате отпусков)	443	81
Материальные расходы	390	-
Расходы на связь	177	-
Прочие налоги	123	322
Итого административные расходы	13 904	17 749

8.3. Прочие расходы.

В составе прочих расходов учтены расходы от реализации ценных бумаг, имущественных прав в нетто-оценке и расходы, связанные с операционной деятельностью Компании.

	2017	2016
Прибыль (убыток) от реализации финансовых активов	143 528	-
Прибыль (убыток) от переоценки ценных бумаг	3 510	-
Прочие расходы	3 979	3 410
Итого	151 016	3 410

9. Финансовые доходы и расходы.

9.1. Финансовые доходы.

В составе финансовых доходов отражены процентные доходы по выданным займам и курсовые разницы.

	2017	2016
Процентный доход	990	816
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	6	-
Итого финансовые доходы	996	816

9.2. Финансовые расходы.

Финансовые расходы Компании состоят из расходов на услуги банков и убытка от обесценения задолженности по займам и дебиторской задолженности.

	2017	2016
Убыток от обесценения задолженности по займам	5 118	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	3 781	-
Оплата услуг банка	209	-
Итого финансовые расходы	9 109	-

10. Налог на прибыль.

Ниже представлены основные компоненты по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

	2017	2016
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(222)	-
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	477	801
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли, убытке и прочем совокупном доходе	255	801

Отложенный налог

	На 31 декабря 2017 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	329	329	-
Запасы	78	78	-
Займы выданные	174	174	-
Дебиторская задолженность	1230	1230	-
Итого отложенные налоговые активы	1811	1811	-
Отложенные налоговые обязательства			
Финансовые инструменты	342	342	-
Дебиторская задолженность			-
Итого отложенные налоговые обязательства	342	342	-

	На 31 декабря 2017 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	135	135	-
Резервы начисленные	105	105	-
Финансовые инструменты	1 016	1 016	-
Дебиторская задолженность	990	990	-
Итого отложенные налоговые активы	2 246	2 246	-
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(67)	(67)	-
Займы выданные	(234)	(234)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(301)	(301)	-

Отраженные в отчете о финансовом положении

	2017	2016
Отложенные налоговые активы	2 246	1 811
Отложенные налоговые обязательства	(301)	(342)

11. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года были совершены следующие сделки со связанными сторонами:

- ООО «Компании АЙМАК» были реализованы ценные бумаги ЗПИФ «Интеллект» по договору купли-продажи инвестиционных паев А-АИ-И/051217 от 05.12.2017 на сумму 1 070 тыс. руб.
- Получены от ООО «Компания АЙМАК» денежные средства в счет погашения ранее выданным займов в денежной форме на общую сумму 135 тыс. руб.
- Выданы займы ООО «Компания АЙМАК» на общую сумму 3 125 тыс. руб.

	Задолженность по состоянию на 31.12.2017	Проценты, начисленные за 2017 год
Прочие финансовые активы		
Гелиос Групп ООО		
Договор процентного займа АИ/20160422-0010	1 143	114
ООО "Компания АЙМАК"		
Договор процентного займа №АИ/20150216-001	1 288	167
Договор процентного займа №АИ/20160226-001	488	48
Договор процентного займа №АИ/20160406-001	2 825	282
Договор процентного займа №АИ/20170202-001	658	58
Договор процентного займа №АИ/20170417-001	1 068	68
Договор процентного займа №АИ/20170515-001	871	46
Договор процентного займа №АИ/20171030-001	712	12

Задолженность по
состоянию на 31.12.2017

Торговая и прочая дебиторская задолженность

ООО "Корпорация финансовых решений"

Договор уступки требования №ФЛ-АИТ/2410 от 24.10.2017

8 500

ООО "Компания АЙМАК"

Получены права требования к ООО "Компании Аймак" из договора аренды с ИП Шемякиной б/н от 14.01.2014

322

12. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании.

Краткосрочные вознаграждения работникам

2017

3 151

2016

2 349

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период.

13. Управление рисками.

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании.

Риск достаточности капитала.

Компания управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности. Задачей руководства Компании в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала. Структура капитала раскрыта в примечании 6.

Риск ликвидности

Компания подвержена риску ликвидности, который заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Целью руководства Компании по управлению ликвидностью является обеспечение, в пределах возможного, постоянного наличия у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств. Компания осуществляет детальное планирование и прогнозирование денежных потоков для обеспечения ликвидности на достаточном уровне.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, то есть риску неисполнения контрагентами своих договорных обязательств, в связи с чем Компания может потерпеть убытки.

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (изменения процентных ставок).

Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск - доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижения величины отклонения величины фактического финансового результата от ожидаемого.

14. События после отчетного периода.

Событий после отчетного периода, оказывающих существенное влияние на данные финансовой отчетности, не происходило.

Генеральный директор

27 апреля 2018 года



Жук Е.А.

Всего прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью

21 листов

С. Селедзиева

С

Генеральный директор
Селедзиева А.О.

